



Willisau

Grafiken mit Kommentaren zur Rechnung 2018 der Stadt Willisau

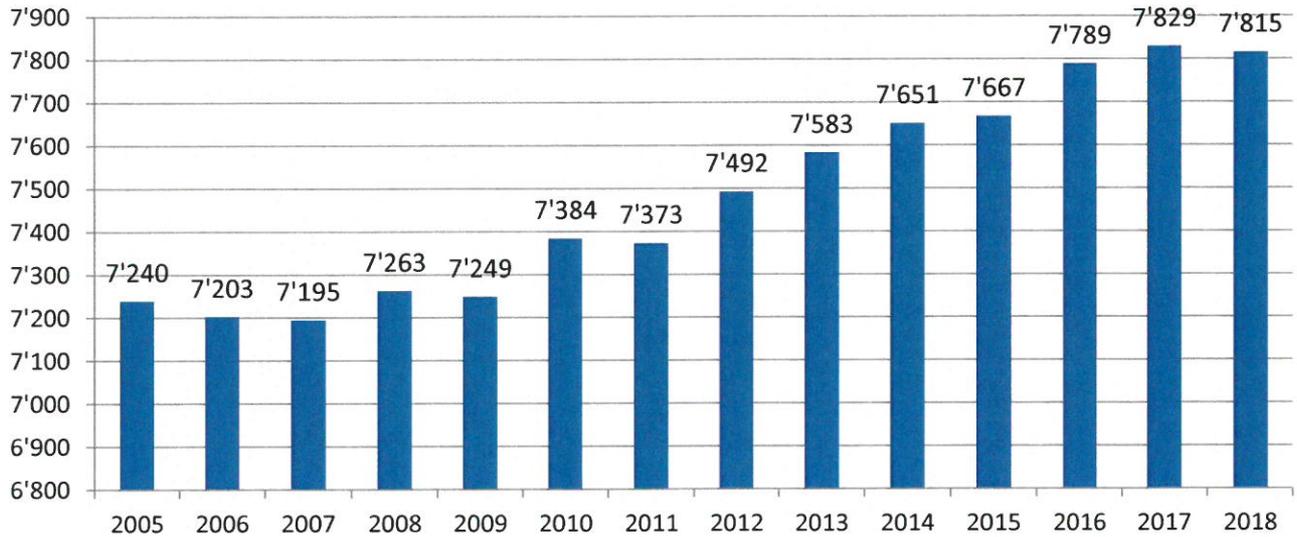
Einwohner	2
Stellenpensen	3
Steuerertrag	4
Steuerertrag pro Kopf und Einheit.....	5
Entwicklung Steuerbelastung	6
Entwicklung Steuerbelastung juristische Personen.....	8
Aufteilung Steuererträge	9
Vergleich Nettoaufwand und Nettoertrag.....	10
Investitionen	16
Vergleich Aktiven und Passiven/.....	17
Vergleich pro Kopf Verschuldung	18
Entwicklung Eigenkapital	19

Stadtkanzlei Willisau
Zehntenplatz 1
6130 Willisau

Telefon 041 972 63 63
E-Mail stadtkanzlei@willisau.ch
Internet www.willisau.ch

Einwohner

(ohne Wochenaufenthalter)



Kommentar Einwohner

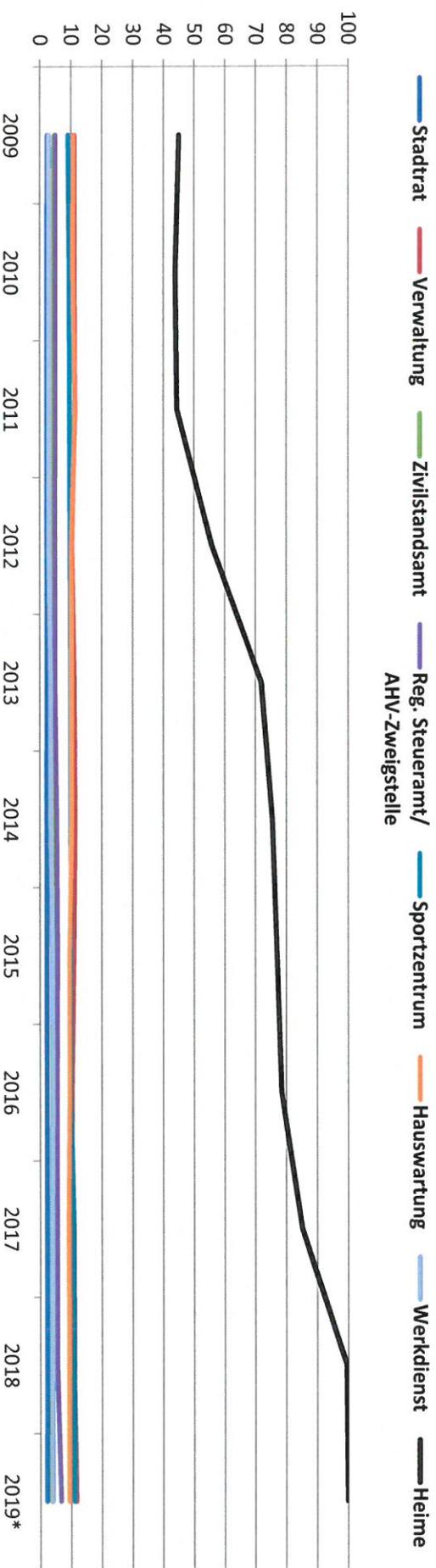
Die Einwohnerzahl ist zwischen 2005-2017 stetig gestiegen. Im Jahr 2018 ist sie leicht rückläufig und beträgt per 31.12.2018 7'815 Personen mit zivilrechtlichem Wohnsitz.

Für 2019 darf mit einem leichten Anstieg der Einwohnerzahl gerechnet.

Die abgeschlossene Ortsplanungsrevision wird ihre positiven Auswirkungen zeigen.

Stellenpensen

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Stadtrat	2.50	2.45	2.45	2.40	2.40	2.35	2.35	2.35	2.30	2.30	2.25
Verwaltung	11.20	11.20	11.40	10.40	11.20	11.40	11.00	10.40	10.40	11.00	11.7
Zivilstandsamt	4.70	4.20	4.60	4.00	4.00	4.20	4.20	4.20	4.00	4.00	3.8
Reg. Steueramt/ AHV-Zweigstelle	5.12	5.12	5.10	5.00	5.00	5.50	5.80	5.60	5.60	5.60	6.8
Sportzentrum	9.18	9.62	9.72	9.90	10.00	10.00	10.00	10.00	11.00	11.12	11.12
Hauswartung	10.80	10.77	11.48	10.31	10.31	10.31	9.58	9.58	9.26	9.31	9.31
Werkdienst	2.98	3.00	3.00	3.00	3.60	3.60	4.20	4.30	4.10	4.10	4.10
Heime	45.00	43.90	44.38	55.80	71.81	75.37	76.95	78.49	85.12	99.54	100.00



Kommentar Stellenplan 2019

*gem. Budget

Verwaltung Im Sozialbereich erfolgte eine Pensenerhöhung.

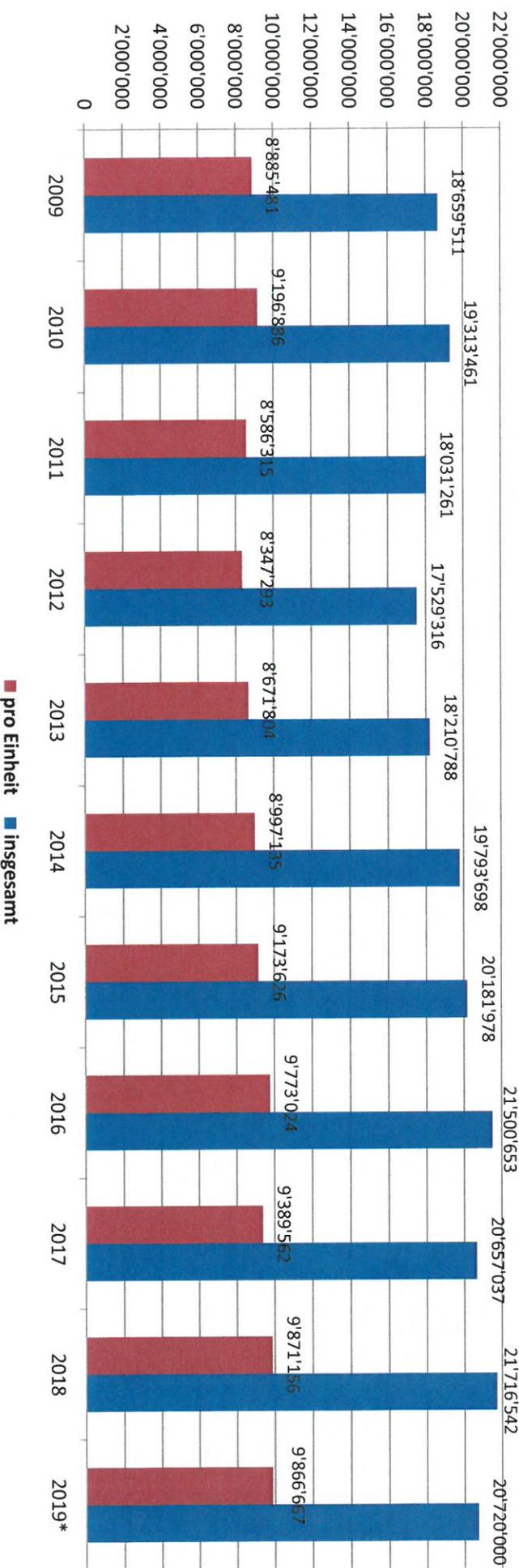
Steueramt Mit dem Anschluss der Gemeinde Zell wurde das Personal aufgestockt.

Heime Je nach Pflegebedürftigkeit der Bewohner schwankt das Gesamtstellenpensum.



Steuerertrag

in Franken	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019 gem. Budget
pro Einheit	8'885'481.-	9'196'886.-	8'586'315.-	8'347'293.-	8'671'804.-	8'997'135.-	9'173'626.-	9'773'024.-	9'389'562.-	9'871'156.-	9'866'667.-
insgesamt	18'659'511.-	19'313'461.-	18'031'261.-	17'529'316.-	18'210'788.-	19'793'698.-	20'181'978.-	21'500'653.-	20'657'037.-	21'716'542.-	20'720'000.-

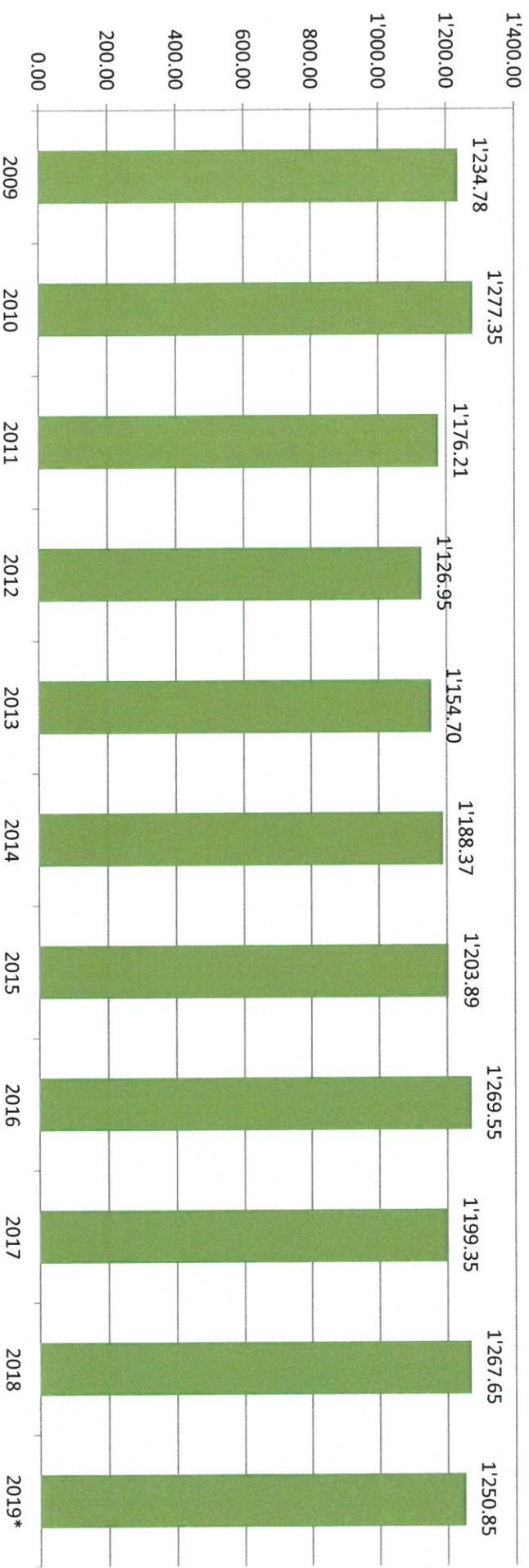


* gem. Budget



Steuerertrag pro Kopf und Einheit

in Franken pro Kopf und Einheit	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019 gem. Budget
	1'234.78	1'277.35	1'176.21	1'126.95	1'154.70	1'188.37	1'203.89	1'269.55	1'199.35	1'267.65	1'250.85



* gem. Budget

Kommentar Steuerertrag

Auf 2019 wurde der Steuereffluss um 1/10 Einheit auf 2.10 Einheiten gesenkt.

Entwicklung Steuerbelastung

(Staats- und Gemeindesteuern inkl. röm.-kath. Kirchensteuer)

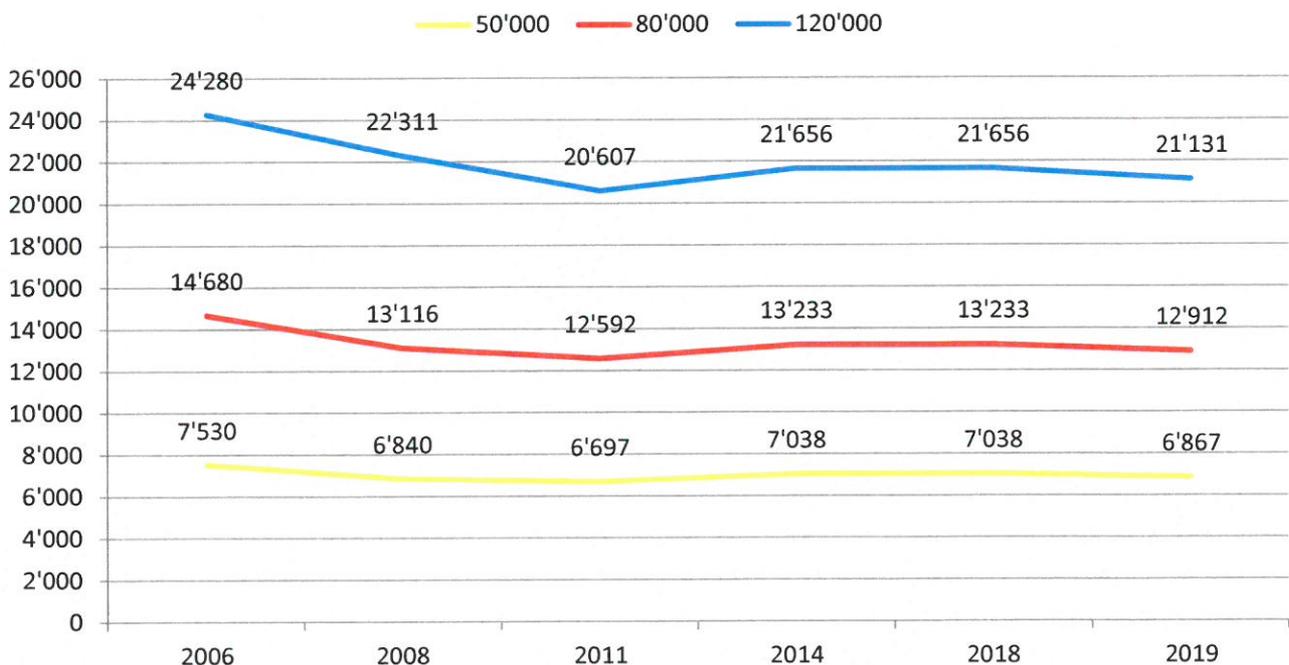
Steuerbares Einkommen in Franken	2006	2008	2011	2014	2018	2019 gem. Budget
Tarif alleinstehend						
50'000	7'530.-	6'840.-	6'697.-	7'038.-	7'038.-	6'867
80'000	14'680.-	13'116.-	12'592.-	13'233.-	13'233.-	12'912
120'000	24'280.-	22'311.-	20'607.-	21'656.-	21'656.-	21'131
Tarif Familie						
50'000	5'300.-	4'630.-	4'425.-	4'650.-	4'650.-	4'537
80'000	11'660.-	10'289.-	9'731.-	10'226.-	10'226.-	9'878
120'000	21'260.-	19'013.-	17'320.-	18'201.-	18'201.-	17'760

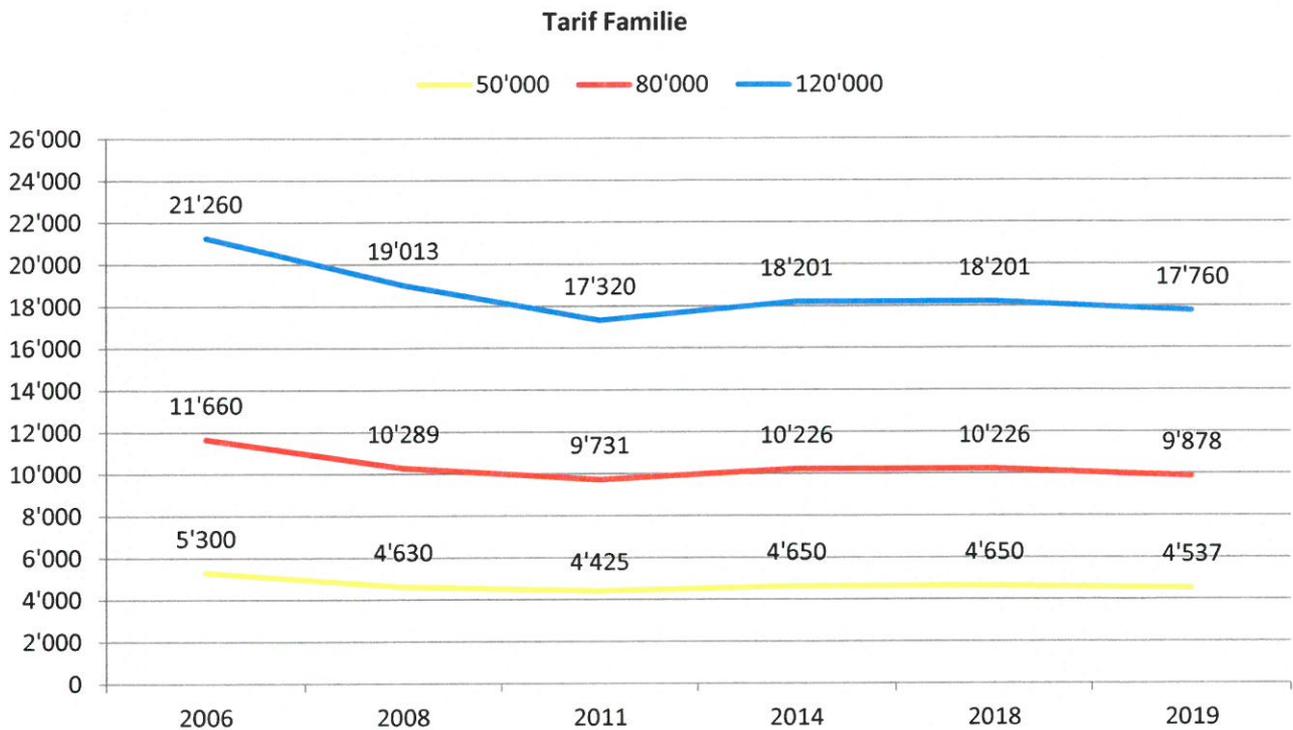
Steuereinheiten

	2006	2008*	2011*	2014	2018	2019 (gem. Budget)
Staat	1.6 Einheiten	1.5 Einheiten	1.5 Einheiten	1.6 Einheiten	1.6 Einheiten	1.6 Einheiten
Gemeinde	2.1 Einheiten	2.1 Einheiten	2.1 Einheiten	2.2 Einheiten	2.2 Einheiten	2.1 Einheiten
Total	3.7 Einheiten	3.6 Einheiten	3.6 Einheiten	3.8 Einheiten	3.8 Einheiten	3.7 Einheiten

*Steuergesetzrevisionen per 01.01.2008 und 01.01.2011. Entlastung der mittleren Einkommen durch Tarifkorrektur und Ausgleich der kalten Progression.

Tarif alleinstehend





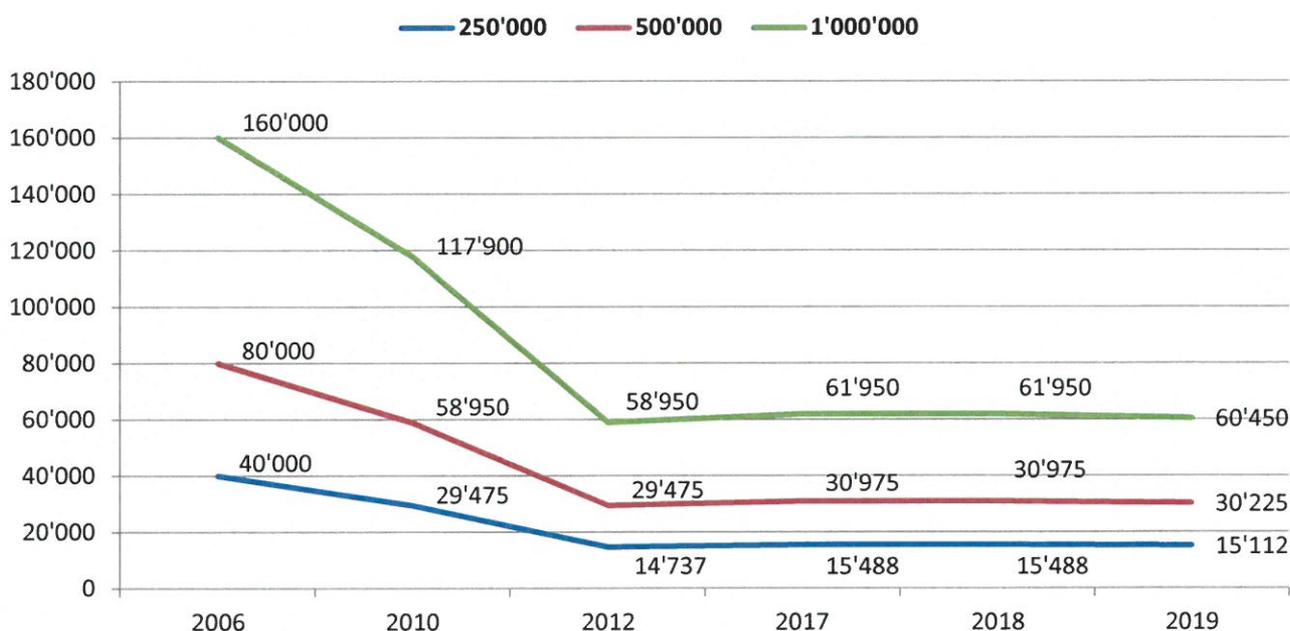
Kommentar zur Entwicklung der Steuerbelastung

Aufgrund der Steuergesetzrevisionen in den Jahren 2008 und 2011 ist die Gesamtsteuerbelastung in den vergangenen Jahren gesunken. Die Steuererhöhungen auf das Jahr 2014 (Gemeinde und Kanton je 1/10 Steuereinheiten) bedeuteten eine Mehrbelastung für alle Steuerzahler (natürliche und juristische Personen). Mit der Steuersenkung der Gemeinde im Jahr 2019 auf 2.1 Einheiten sinkt die Steuerbelastung für natürliche und juristische Personen.

Entwicklung Steuerbelastung juristische Personen (Kapitalgesellschaften)

Gewinn in Franken	2006	2010	2012	2017	2018	2019 gem. Budget
250'000	40'000.–	29'475.–	14'737.–	15'488.–	15'488.–	15'112.–
500'000	80'000.–	58'950.–	29'475.–	30'975.–	30'975.–	30'225.–
1'000'000	160'000.–	117'900.–	58'950.–	61'950.–	61'950.–	60'450.–

Total Einheiten	4.00 Einheiten	3.93 Einheiten	3.93 Einheiten	4.23 Einheiten	4.13 Einheiten	4.03 Einheiten
Steuersatz	4.00 %	3.00 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %	1.50 %

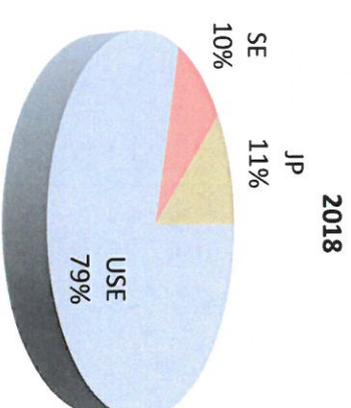
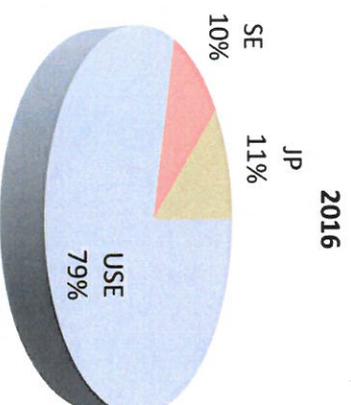
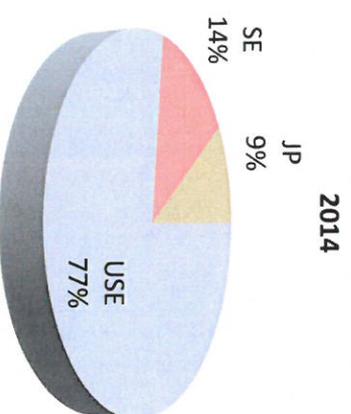
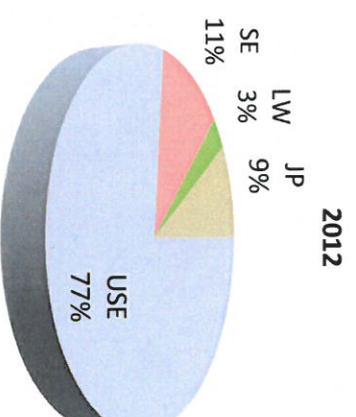
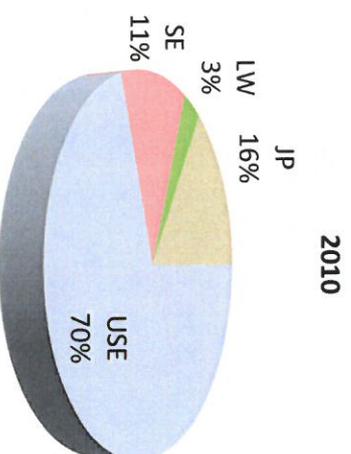


Kommentar Entwicklung Steuerbelastung juristische Personen

Der Rückgang der Steuerbelastung bei den juristischen Personen ist markant.

Aufteilung Steuererträge

	2010	2012	2014	2016	2017	2018
in Franken						
Unselbstständig- erwerbende (USE)	12'082'664.-	12'298'996.-	13'975'872.-	15'235'634.-	15'262'803.-	15'613'490.-
Selbstständig- erwerbende (SE)	1'957'523.-	1'821'322.-	2'475'995.-	1'979'815.-	1'955'287.-	1'921'973.-
Landwirtschaft (LW)	557'238.-	490'716.-	in SE enthalten	in SE enthalten	in SE enthalten	in SE enthalten
Juristische Personen (JP)	2'731'353.-	1'436'909.-	1'717'736.-	2'118'334.-	2'113'087.-	2'147'606.-



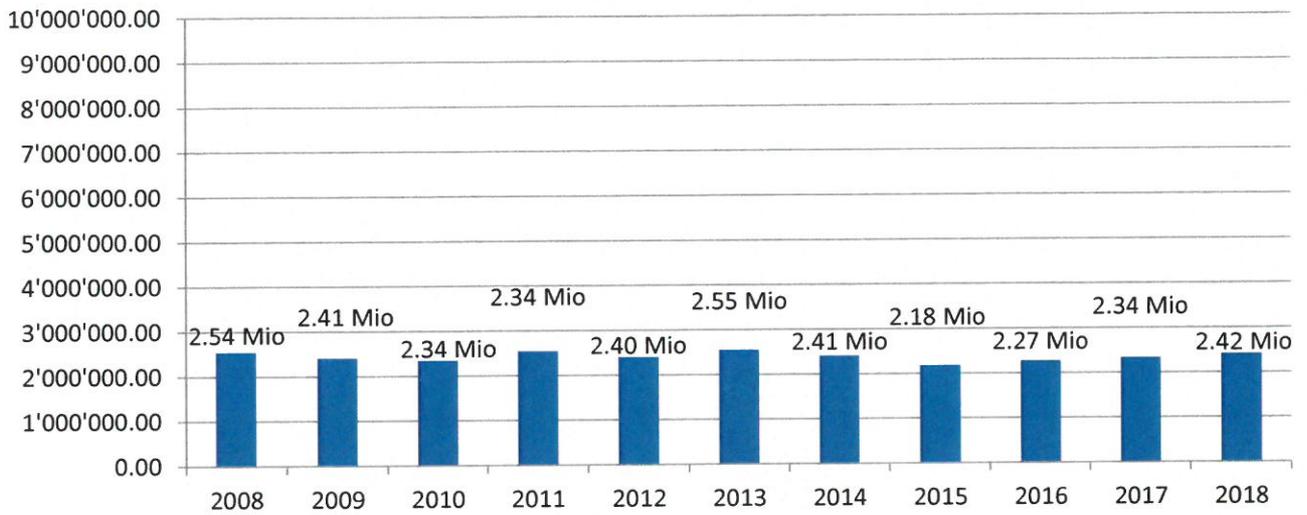
Ab dem Jahr 2014 sind die Landwirtschaftsbetriebe unter den Selbstständigerwerbenden erfasst.

Vergleich Nettoaufwand und Nettoertrag

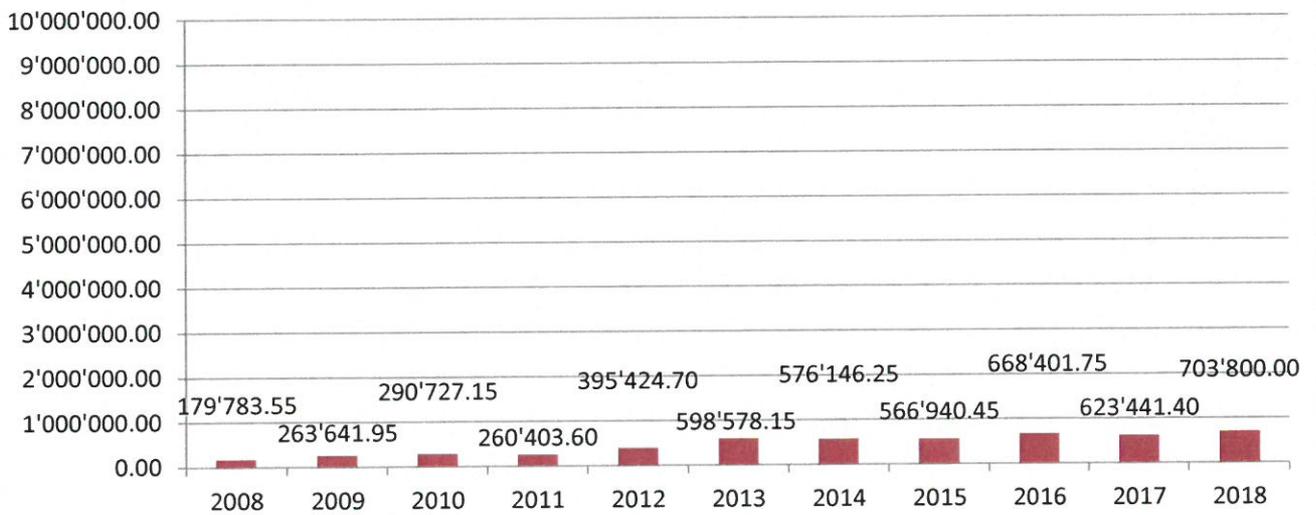
in Franken	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
0 Allgemeine Verwaltung	2'544'120.-	2'410'621.-	2'344'186.-	2'547'364.-	2'399'790.-	2'552'734.-	2'408'418.-	2'181'209.-	2'272'643.-	2'338'542.-	2'415'970.-
1 Öffentliche Sicherheit	179'784.-	263'642.-	290'727.-	260'404.-	395'425.-	598'578.-	576'146.-	566'940.-	668'402.-	623'441.-	703'800.-
2 Bildung	9'008'385.-	9'379'359.-	9'437'068.-	9'770'443.-	9'862'238.-	9'917'545.-	9'424'632.-	9'145'352.-	9'331'919.-	9'292'417.-	9'526'704.-
3 Kultur und Freizeit	900'702.-	1'050'585.-	880'419.-	987'835.-	906'408.-	869'195.-	866'873.-	786'645.-	614'518.-	557'938.-	868'776.-
4 Gesundheit	540'733.-	517'260.-	520'411.-	1'681'242.-	2'242'214.-	2'520'084.-	2'665'911.-	2'601'545.-	3'077'344.-	3'062'981.-	3'069'093.-
5 Soziale Wohlfahrt	4'998'811.-	5'189'357.-	5'571'645.-	5'321'221.-	5'407'236.-	5'767'765.-	5'946'235.-	5'796'592.-	6'060'950.-	5'836'258.-	7'019'820.-
6 Verkehr	1'160'121.-	1'195'563.-	1'353'250.-	1'123'398.-	1'191'624.-	1'358'540.-	1'227'185.-	1'148'320.-	1'018'508.-	1'061'763.-	1'032'647.-
7 Umwelt & Raumordnung	271'811.-	216'794.-	206'522.-	203'592.-	249'871.-	264'504.-	210'181.-	215'567.-	249'656.-	182'460.-	221'412.-
8 Volkswirtschaft	267'396.-	282'364.-	249'735.-	175'831.-	80'434.-	175'223.-	123'088.-	283'882.-	168'800.-	182'460.-	216'363.-
9 Finanzen & Steuern	21'370'917.-	20'860'600.-	22'810'171.-	22'724'675.-	22'574'370.-	21'605'355.-	23'714'998.-	22'158'288.-	24'588'652.-	23'453'435.-	24'641'860.-
Aufwand											
Ertrag											

Mit der Einführung von HRM2 mit Globalbudget ab 2019 erfolgt eine ganz neue Rechnungsführung. Vergleiche mit den Vorjahren sind nicht mehr möglich.

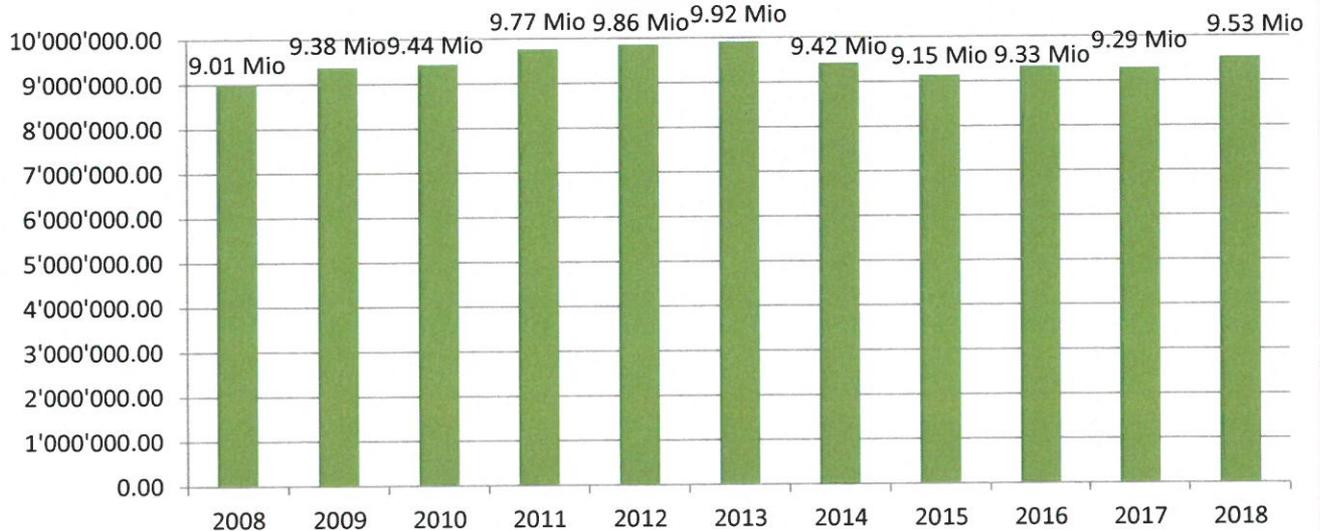
0 Allgemeine Verwaltung



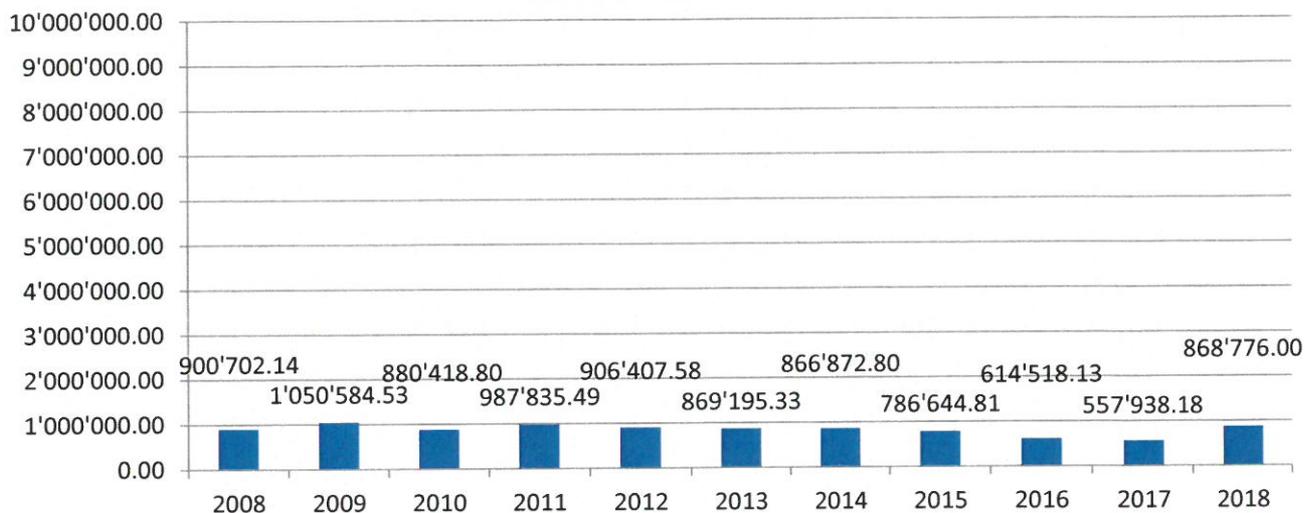
1 Öffentliche Sicherheit



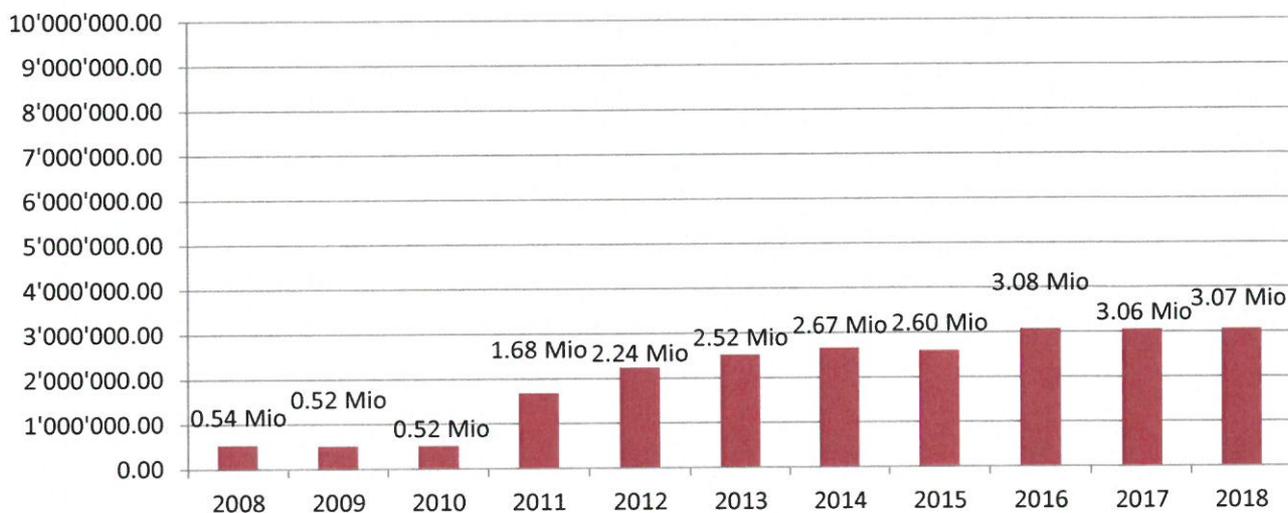
2 Bildung



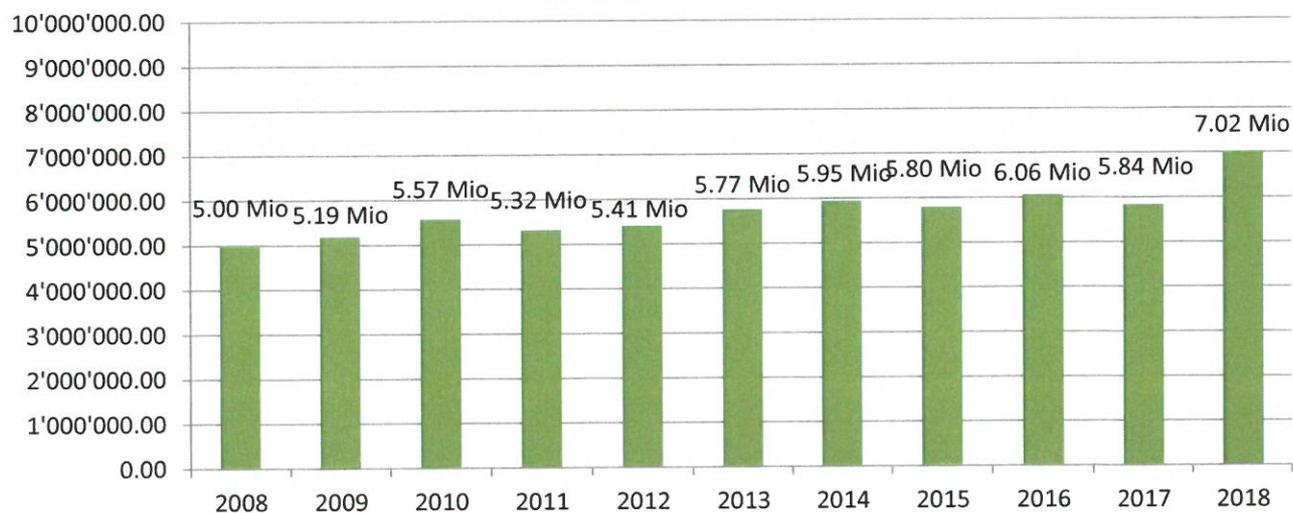
3 Kultur und Freizeit



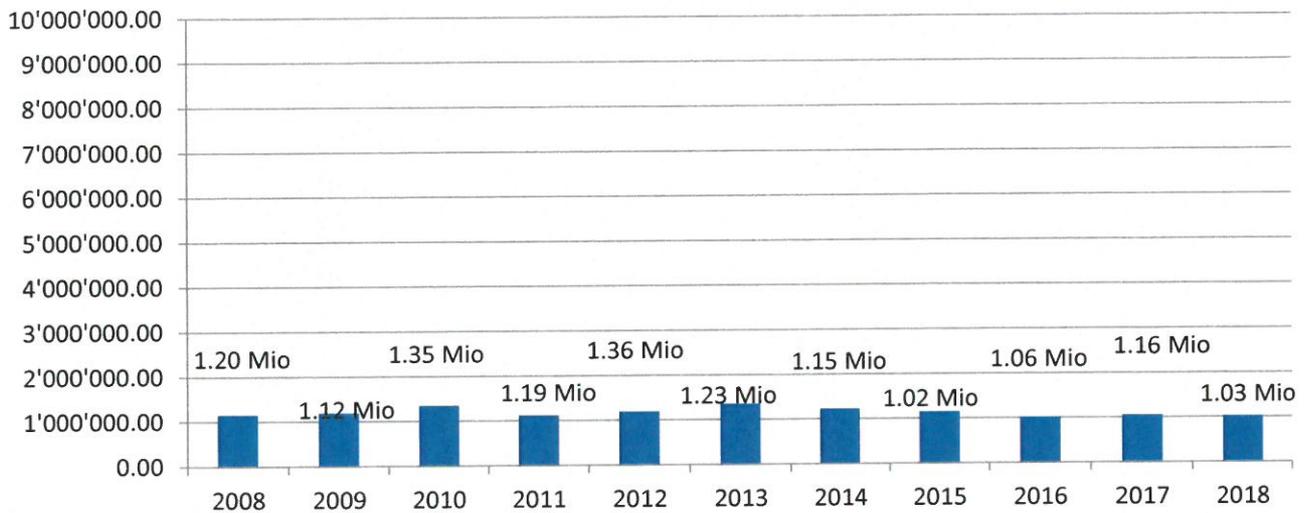
4 Gesundheit



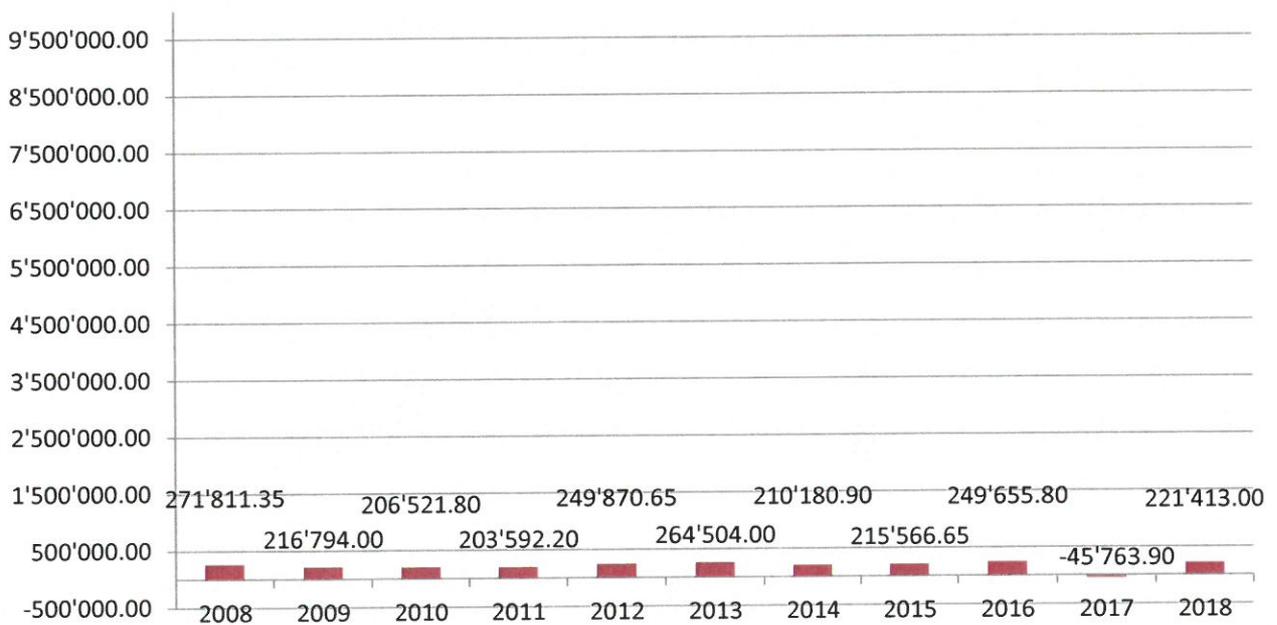
5 Soziale Wohlfahrt



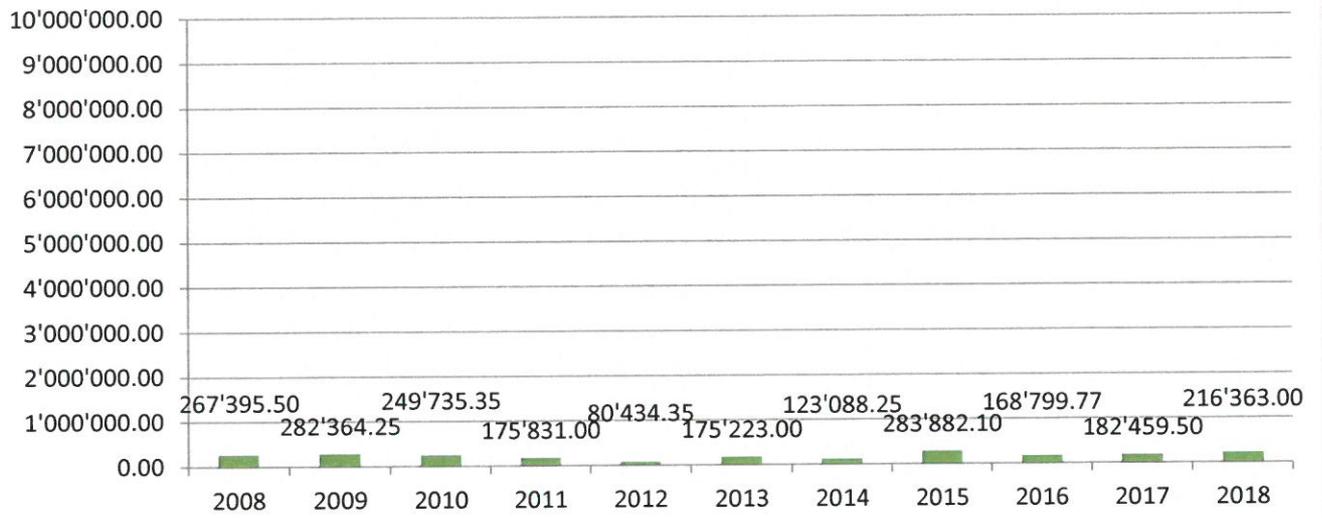
6 Verkehr



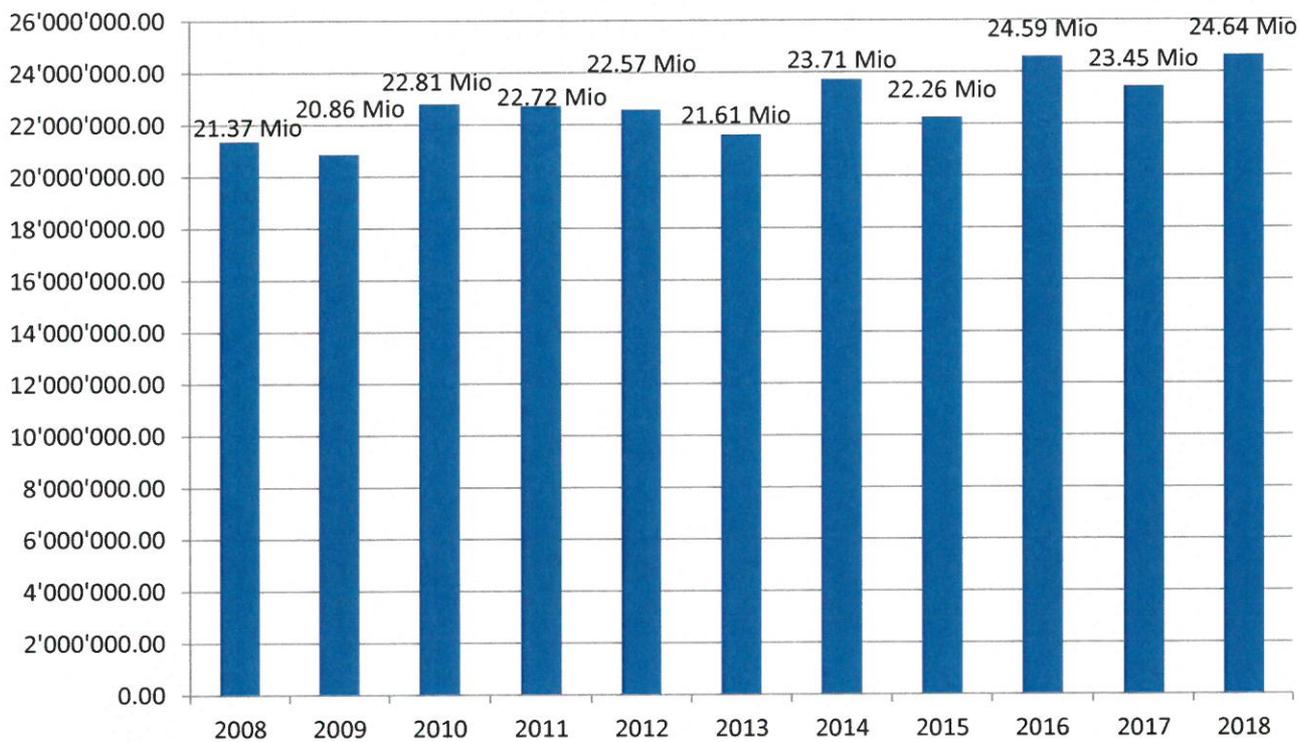
7 Umwelt und Raumordnung



8 Volkswirtschaft



9 Finanzen und Steuern



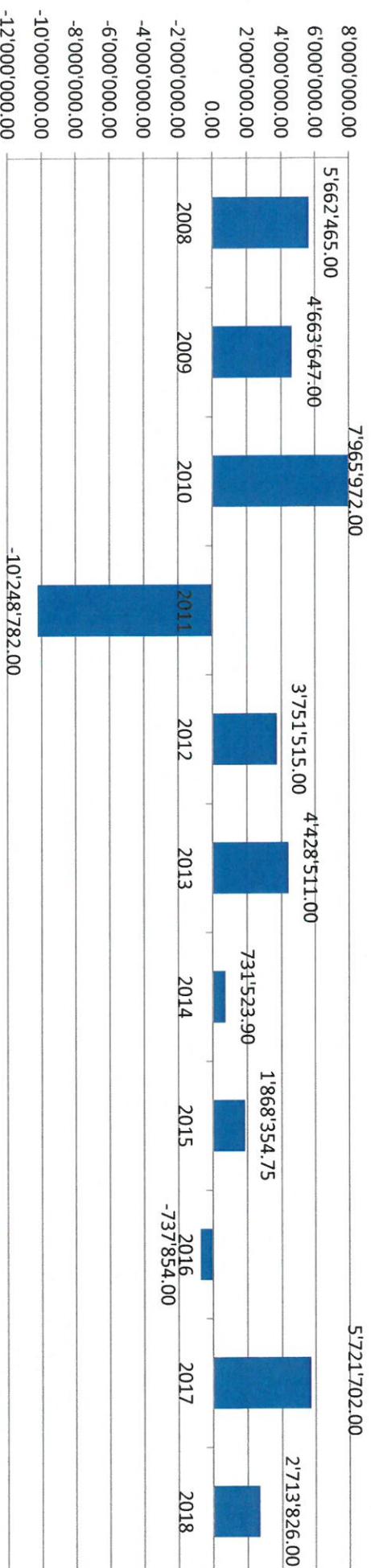
Kommentar Vergleich Nettoaufwand und Nettoertrag

Die Begründungen des Mehraufwandes/-ertrages oder Minderaufwandes/-ertrages der Rechnung 2018 können in der Botschaft nachgelesen werden.



Investitionen

In Franken	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Netto-investitionen	5'662'465.-	4'663'647.-	7'965'972.-	-10'248'782.-	3'751'515.-	4'428'511.-	731'524.-	1'868'355.-	-737'854.-	5'721'702.-	2'713'826.-



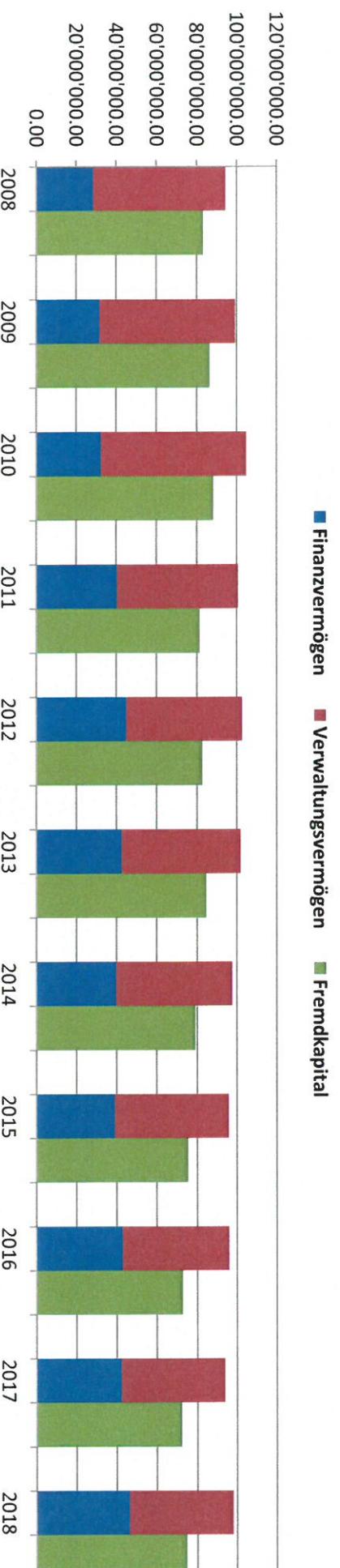
Kommentar Investitionen

2006	Umbau Verwaltungsgebäude, Ausbau Wasserversorgung, Verkehr	2016	Infolge vorzeitiger Rückzahlung der Annuität des Kantons für die Sporthalle BBZ schliesst diese Rechnung netto mit Mehreinnahmen von Fr. 737'854.- ab.
2007	Umbau Festhalle, Kauf Zeughaus Sänti, Abwasser- und Wasserversorgung	2017	Die Investitionsrechnung schliesst netto mit Mehrausgaben von Fr. 5'721'702.09-ab. Budgetiert waren Nettoinvestitionen von Fr. 5'832'000.-.
2008	Neubau HPS, Umbau Festhalle und Überführung in Finanzvermögen, Brücke Zehntentplatz, Hirserenrechen, Entlastungskanal	2018	Sanierungsarbeiten Verwaltungsgebäude und Schulliegenschaften, Innenausbau und Einrichtungen Bed&Sport, Sanierung Heim Breiten, Strassenbau und Regionalverkehr.
2009	Neubau HPS, Schlossschür, Fahrzeug Werkdienst, Entlastungskanal		
2010	Neubau HPS, Schlossschür, Park- & Ride-Anlage Bahnhof, Mültitalbach		
2011	HPS Überführung in Finanzvermögen (11 Mio. Franken), Park & Ride-Anlage Bahnhof, Kreisel Wydematt, Schlossfeldstrasse, Feuerwehrfahrzeug		
2012	Schlossschür Überführung in Finanzvermögen, Schulhaus Schlosfeld, Hauptgasse, Umbau Zeughaus, Schlossstrasse		
2013	Heime Breiten und Zopfmat, Gassensanierung, Friedhof, Strassen		
2014	Schulhaus Schloss, Heime Breiten und Zopfmat, Strassen, Ortsplanung, Wärmeverbund		
2015	Geissburgstrasse, Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung		

Vergleich Aktiven und Passiven/

in Franken	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Finanz- vermögen	31'747'022.-	32'359'507.-	40'218'453.-	44'845'630.-	42'388'042.-	39'815'094.-	39'095'327.-	42'713'320.-	42'135'828.-	46'416'659.-
Verwaltungs- vermögen	67'525'895.-	72'368'856.-	60'497'122.-	57'753'172.-	59'448'866.-	57'802'397.-	56'675'811.-	53'205'047.-	51'672'969.-	51'488'402.-
Fremdkapital	86'411'749.-	88'284'519.-	81'424'998.-	82'646'817.-	84'660'450.-	79'090'022.-	75'533'500.-	72'691'123.-	72'273'918.-	74'838'159.-
Verschuldung	54'664'727.-	55'925'012.-	41'206'545.-	37'801'187.-	42'272'408.-	39'274'928.-	36'438'173.-	29'977'803.-	30'138'090.-	28'421'500.-

Diese Zahlen werden aufgrund der Rechnungsabschlüsse nachgeführt.



Kommentar Vergleich Aktiven und Passiven

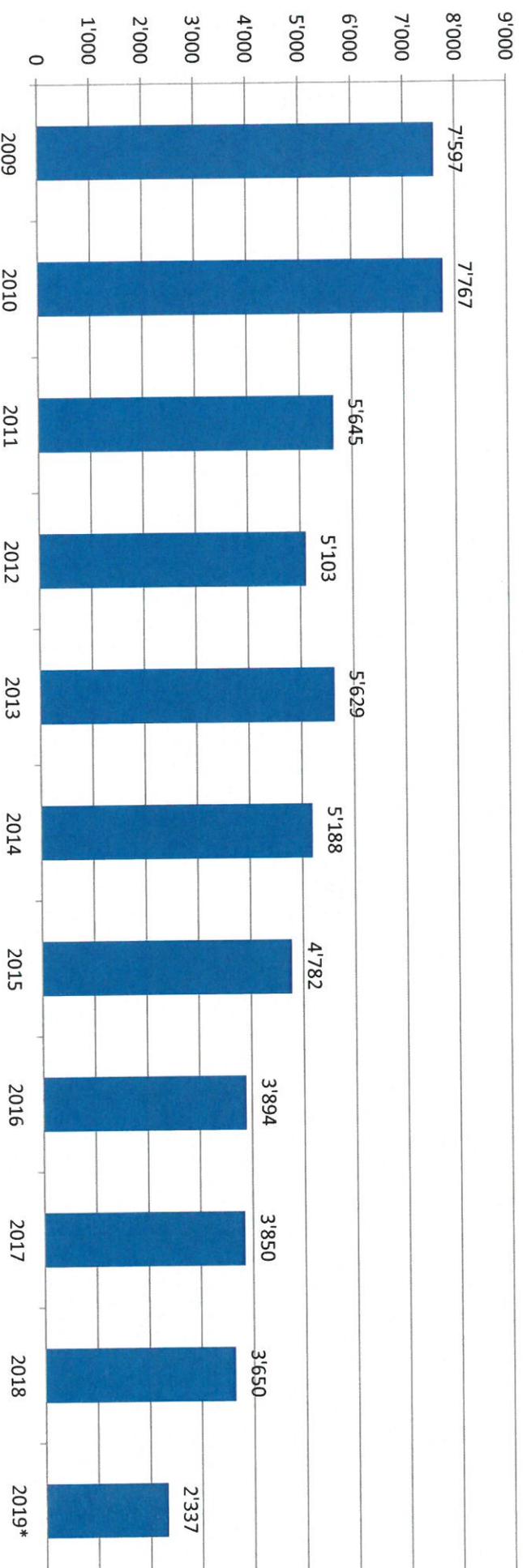
Die Anstiege des Finanzvermögens in den Jahren 2009, 2011 und 2012 sind wie folgt begründet:

- 2009 Überführung Festhalle vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen
- 2011 Überführung Neubau HPS vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen (neu Aufgabe des Kantons)
- 2012 Überführung Schlossschür vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen, Sanierung Zopfmat 1 (Finanzvermögen)
- 2016 Die Rückzahlung der Annuität des Kantons sowie die Zunahme des Finanzvermögens und Abnahme des Verwaltungsvermögens wirken sich positiv aus.
- 2017 Der Abgang des Verwaltungsvermögens ist auf die Auflösung von Rückstellungen des Heimes Breiten zurückzuführen.
- 2018 Durch die Verzögerung von Bauvorhaben müssen grössere Zahlungen erst im Jahr 2019 geleistet werden.



Vergleich pro Kopf Verschuldung

in Franken	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019 gem. Budget
pro Kopf Verschuldung	7'597.-	7'767.-	5'645.-	5'103.-	5'629.-	5'188.-	4'782.-	3'894.-	3'850.-	3'650.-	2'337.-



* gem. Budget

Kommentar Vergleich pro Kopf Verschuldung

Trotz Nettoinvestitionen in den Jahren 2006 bis 2015 von über 39 Millionen Franken konnte die Verschuldung gesenkt werden.

Zu berücksichtigen sind die Überführungen vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen von gut 18.9 Millionen Franken, welche mithelfen, die Nettoverschuldung zu reduzieren.

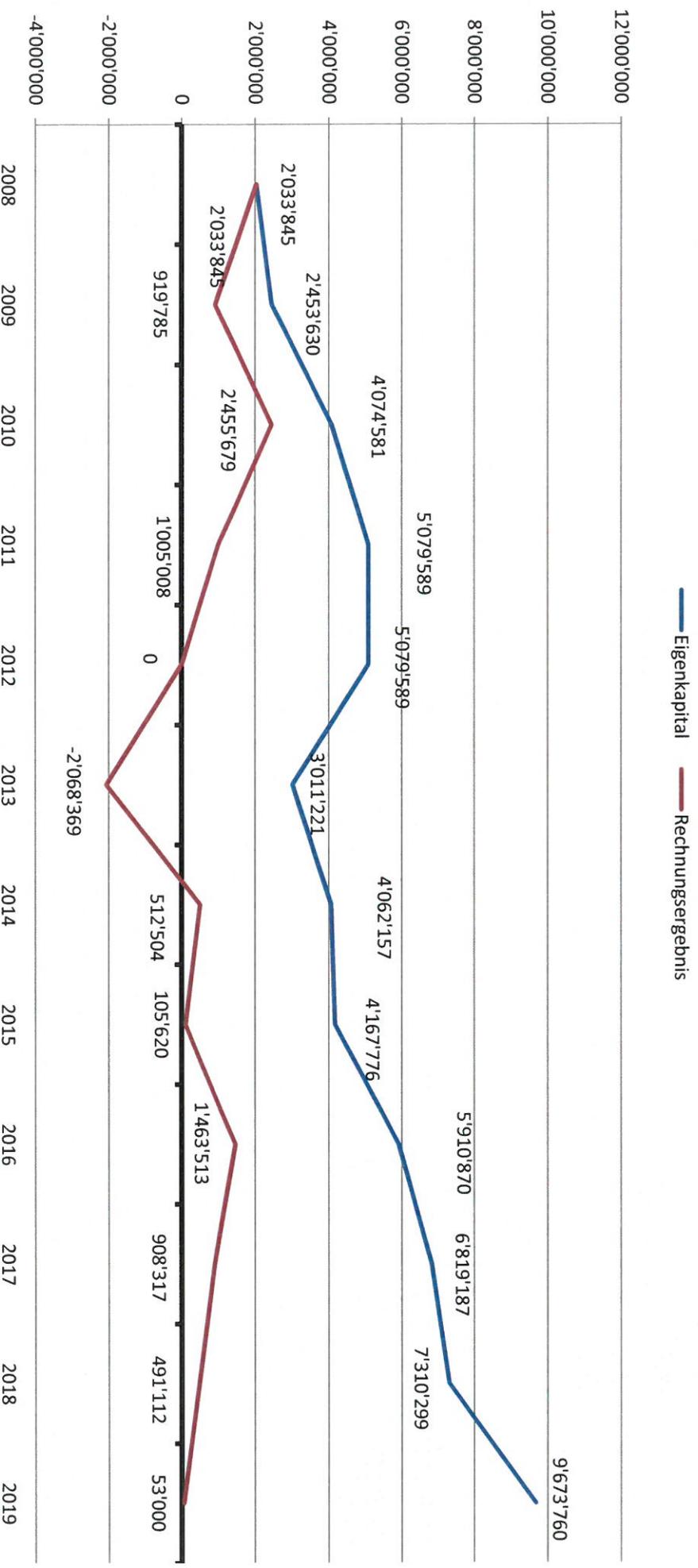
Die Rückzahlung der Annuität des Kantons im Jahr 2016 an die Sporthalle BBZ wirkt sich positiv aus.



Entwicklung frei verfügbares Eigenkapital

in Franken	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019 gem. Budget
Eigenkapital frei verfügbar	2'453'630.-	4'074'581.-	5'079'589.-	5'079'589.-	3'011'221.-	4'062'157.-	4'167'776.-	5'910'870.-	6'819'187.-	7'310'299.-	9'673'760.- HRM2
Rechnungs- ergebnis	919'785.-	2'455'679.-	1'005'008.-	0.-	-2'068'369.-	512'504.-	105'620.-	1'463'513.- *279'581.-	908'317.-	491'112.-	53'000.-

* Auflösung stille Reserven Heim Zopfmett





Kommentar Entwicklung Eigenkapital

2006	Der Ertragsüberschuss wurde für zusätzliche Abschreibungen verwendet.
2007	Der Ertragsüberschuss wurde für zusätzliche Abschreibungen verwendet.
2008	Erstmals konnte Eigenkapital gebildet werden.
2009	Von Ertragsüberschuss wurden Fr. 500'000.– als Fondseinlage für die Pflegefinanzierung gebucht. Der restliche Ertragsüberschuss von Fr. 419'785.– wurde ins Eigenkapital überführt.
2010	Vom Ertragsüberschuss wurden Fr. 834'728.– zusätzlich abgeschrieben. Der restliche Ertragsüberschuss von Fr. 1'620'951.– wurde ins Eigenkapital überführt.
2011	Der Ertragsüberschuss wurde für zusätzliche Abschreibungen verwendet.
2012	Die Rechnung schliesst erstmals mit einem Aufwandüberschuss von Fr. 792'855.– ab. Durch die Auflösung aus dem Fonds Steuerrabat und Ausgleichsbeitrag Besitzstandswahrung konnte dieser gedeckt werden. Die Gründe sind die höheren Kosten in der Heimfinanzierung und im Vormundschafswesen.
2013	Die Rechnung weist einen Aufwandüberschuss von Fr. 2'068'369.– auf. Dieser wurde durch Auflösung von Eigenkapital gedeckt.
2014	Für 2014 resultiert ein Ertragsüberschuss von Fr. 512'504.–. Dieser Betrag sowie der Überschuss aus der Investitionsrückzahlung des Gemeindeverbandes Alters- und Pflegezentrum Waldruh von Fr. 538'432.– werden ins Eigenkapital überführt. Das Eigenkapital beträgt per Ende Jahr Fr. 4'062'157.–.
2015	Der Stadtrat beantragt der Gemeindeversammlung vom 09. Mai 2016, den Ertragsüberschuss der Rechnung 2015 von Fr. 105'619.59 ins Eigenkapital zu buchen. Das Eigenkapital beträgt per Ende Jahr somit Fr. 4'167'776.–.
2016	Die Rechnung schliesst mit einem positiven Rechnungsergebnis von Fr. 1'463'513.– ab. Zusätzlich wurden stille Reserven beim Heim Zopfmat von Fr. 279'581.– aufgelöst und dem EK gutgeschrieben.
2017	Der Ertragsüberschuss der Rechnung 2017 von Fr. 908'317.08 wurde ins Eigenkapital überführt.
2018	Die Rechnung 2018 schliesst mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 491'112.– ab. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von Fr. 404'000.–
2019	Der Voranschlag 2019 rechnet mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 53'000.–.

Per 31.12.2018 beträgt das Eigenkapital inkl. Ertragsüberschuss 2018 Fr. 7'310'299.–
Per 01.01.2019 beträgt das frei verfügbare Eigenkapital nach HRM2 Fr. 2'363'461.–
Frei verfügbares Eigenkapital gemäss Bilanzanpassungsbericht Fr. 9'673'760.–

Weitere Information zum Eigenkapital der Spezialfinanzierungen können im Bilanzanpassungsbericht nachgelesen werden.